

- w ramach zadania dotyczącego szkolenia centralnego, organizując zgrupowania, konsultacje lub szkolenia obejmujące przygotowania do zawodów międzynarodowych rangi mistrzowskiej, PZBad nie wykorzystywał bazy sportowej Ośrodków Przygotowań Olimpijskich COS. Sekretarz Generalny PZBad wyjaśniła, że w związku z wynajmowaniem hali do prowadzenia szkolenia kadry narodowej oraz szkolenia centralnego/grupowego w Józefostawiu, PZBad realizuje większość zgrupowań w tym obiekcie. Zapewniono w nim 12 dedykowanych kortów do badmintonu, zapewnia dostęp do siłowni, gabinetu odnowy biologicznej, a koszty organizacji tych zgrupowań nie przewyższały kosztów organizacji zgrupowań w OPO COS, w przeliczeniu na osobodzień. Realizacja tych zgrupowań odbywała się za zgodą MSiT, czego potwierdzenie stanowi zawarta umowa;
- PZBad zorganizował zgrupowania i konsultacje zagraniczne po uzyskaniu pozytywnej opinii Zespołu Metodycznego przy Instytucie Sportu i akceptacji Dyrektora Departamentu Sportu Wyczynowego MSiT. Badaniem szczegółowym objęto organizację dwóch zgrupowań: w Tajlandii, w terminach: od 23 lipca do 14 sierpnia oraz od 14 sierpnia do 6 września 2023 r. (w ramach szkolenia grupowego) oraz w Birmingham (w Anglii), w terminie od 26 do 31 lipca 2023 r. i w Novi Sad (w Serbii), w terminie od 22 do 25 czerwca 2023 r. (w ramach szkolenia centralnego);
- PZBad nie dokonywał zakupu suplementów diety oraz odżywek;
- PZBad prowadził ewidencję dystrybucji sprzętu sportowego, zawierającą m.in. wykaz sprzętu i listę zawodników potwierdzających jego odbiór w formie protokołu zdawczo-odbiorczego;
- badania diagnostyczne realizowane były w Instytucie Sportu, a w niektórych przypadkach przez fizjoterapeutów zatrudnianych w ramach poszczególnych programów. Wykaz badań diagnostycznych prowadzony był przez trenerów. Każdorazowo sporządzana była lista uczestników szkolenia wraz z wynikami ich badań;
- dla każdej akcji przygotowywano listy zawodników i sztabu szkoleniowego, którzy składali na nich swoje podpisy. Listy te stanowiły załączniki do dokumentacji każdej akcji;
- PZBad co roku opłacał polisę NNW zbiorczą dla wszystkich członków kadr narodowych, która obowiązuje na terenie Polski. Na akcje zagraniczne wykupywane były dodatkowe polisy i dołączane do dokumentacji danej akcji;
- funkcji trenera kadry narodowej nie łączono z żadną inną funkcją w PZBad, co stwierdzono na próbie dokumentacji dotyczącej siedmiu trenerów, z których czterech było zatrudnionych w ramach realizacji umowy dotyczącej szkolenia grupowego, a troje w ramach realizacji umowy dotyczącej szkolenia centralnego;
- koszty bezpośrednie zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem określonym w programie, co stwierdzono na próbie losowej 35 dowodów księgowych opiewających na łączną kwotę 403,1 tys. zł, co stanowiło 23,1% kosztów bezpośrednich z tytułu realizacji dwóch umów łącznie (1742,0 tys. zł);
- koszty pośrednie zostały poniesione zgodnie z przeznaczeniem określonym w programie, co stwierdzono na podstawie próby 12 dowodów księgowych opiewających na łączną kwotę 26,2 tys. zł, co stanowiło 22,2% kosztów pośrednich z tytułu realizacji dwóch umów łącznie (118,0 tys. zł);

- objęte badaniem szczegółowym trzy zamówienia publiczne, w ramach których wydatkowano środki w łącznej wysokości 123,1 tys. zł⁶⁷ na zakup lotek do gry w badminton, zostały udzielone przez PZBad zgodnie z Regulaminem UZP;
- PZBad dokonał zapłaty z tytułu objętych badaniem kosztów bezpośrednich i pośrednich w okresie przewidzianym na realizację zadania określonym w zawartej umowie;
- zbadane dowody księgowe, stosownie do art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały, kompletne i zawierały dane określone w art. 21 ust. 1-4 tej ustawy; faktury zakupu były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę odpowiedzialną. Powyższe stwierdzono na podstawie 35 dowodów księgowych dokumentujących poniesienie kosztów bezpośrednich⁶⁸ i 13, które dokumentowały poniesienie kosztów pośrednich⁶⁹, w ramach realizacji umów, o łącznej wartości 429,3 tys. zł, co stanowiło 23,1% kosztów ogółem (1860,0 tys. zł);
- 48 dowodów księgowych, o których wyżej mowa, zawierały klauzulę o płatności ze środków FRKF, na podstawie umów oznaczonych numerami, zgodnie ze stanem faktycznym;
- sporządzono i przekazano do MSiT sprawozdanie częściowe i końcowe z realizacji zadania, w terminach określonych w umowach;
- PZBad wykorzystał kwoty dofinansowań w pełnej wysokości;
- PZBad osiągnął zakładane cele i efekty realizowanego zadania określone w ofercie/wniosku o dofinansowanie;

(akta kontroli tom II str. 229-242)

Efektom realizacji umowy dotyczącej sportu młodzieżowego było powołanie 74 zawodników do szkolenia centralnego w czterech kategoriach wiekowych. W Mistrzostwach Europy, które odbyły się w dniach 8-12 sierpnia 2023 r. najlepszy zawodnik uzyskał II miejsce, czworo zawodników miejsca IV-VIII, a dalsze miejsca kolejnych pięcioro zawodników. Przeprowadzonych zostało sześć zgrupowań krajowych, a zawodnicy wzięli udział w zawodach rangi mistrzowskiej w Wilnie (8 - 12 sierpnia 2023 r.), gdzie debel męski w kategorii U17 zajął drugie miejsce. Zadaniem zostało objętych 21 trenerów, w tym trzech głównych (kadr: U15, U17 i U19). Ponadto zawodnicy wzięli udział w 14 zawodach (siedmiu krajowych i siedmiu zagranicznych). Zawodnikom został zapewniony sprzęt o wartości 33,8 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 236-242)

W szkoleniu grupowym uczestniczyło 68 zawodników, którzy trenowali w Ośrodkach Szkolenia Sportowego Młodzieży zlokalizowanych w: Bieruniu, Warszawie i Białymstoku. Ponadto zajęcia były prowadzone w Szkole Mistrzostwa Sportowego w Szklarskiej Porębie. Największe sukcesy na turniejach międzynarodowych odnosili zawodnicy – członkowie kadry U17, jak np. srebrny medal Mistrzostw Europy, drugie miejsce jednego z zawodników w rankingu Badminton Europe Junior, w grze pojedynczej mężczyzn. Przeprowadzonych zostało sześć zgrupowań krajowych oraz dwa zgrupowania zagraniczne. Zadaniem zostało objętych 14 szkoleniowców, w tym

⁶⁷ Z czego: 25,5 tys. zł na podstawie faktury VAT nr 96/9/2023 z 6 września 2023 r. (szkolenie centralne); 63,6 tys. zł na podstawie faktury VAT nr 315/4/2023 z 26 kwietnia 2023 r. (szkolenie grupowe) oraz 34,0 tys. zł na podstawie faktury VAT nr VAT 273/10/2023 z 25 października 2023 r. (szkolenie grupowe).

⁶⁸ Z czego: 20 dowodów księgowych w ramach badanej umowy dot. szkolenia grupowego na ogólną kwotę 241,1 tys. zł (stanowiących 20,93% kosztów bezpośrednich ogółem); 15 w ramach badanej umowy dot. szkolenia centralnego w kwocie 162,1 tys. zł (stanowiących 27,46% kosztów bezpośrednich ogółem);

⁶⁹ Z czego: siedem dowodów księgowych w ramach badanej umowy dot. szkolenia grupowego w kwocie 19,2 tys. zł (stanowiących 21,60% kosztów pośrednich ogółem); sześć w ramach badanej umowy dot. szkolenia centralnego w kwocie 6,9 tys. zł (stanowiących 24,01% kosztów pośrednich ogółem).

czterech głównych. Zawodnikom został zapewniony sprzęt sportowy o wartości 125,4 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 229-235)

11. W okresie objętym kontrolą PZBad otrzymał wsparcie finansowe od spółek z udziałem Skarbu Państwa w wysokości 5514,9 tys. zł oraz 458,4 tys. zł od podmiotów prywatnych (łącznie w kwocie 5973,3 tys. zł). Środki te zostały w pełni wykorzystane, w tym m.in. na organizację zawodów i rozgrywek ligowych w badmintonie. W zamian za wsparcie udzielone PZBad donatorzy środków byli sponsorami tytułarnymi wydarzeń sportowych, jak np. ENEA Polish Open w Gnieźnie (w dniach 25-28 marca 2021 r.), LOTTO Ekstraliga Badmintonu (Totalizator Sportowy Sp. z o.o.) w sezonach: 2021/22, 2022/23 oraz 2023/24.

Ponadto PZBad, w ww. okresie, uzyskał wsparcie finansowe od jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 1500,0 tys. zł. Otrzymane środki zostały w pełni wykorzystane. Samorządy wspierały finansowo organizację zawodów, które odbywały się na ich terenie, np.: w związku z organizacją Orlen Polish International 2022 w Lublinie PZBad otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego dofinansowanie w kwocie 80,0 tys. zł, a organizując Polish Open 2023 w Tarnowie, Związek otrzymał z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Małopolskiego dofinansowanie w kwocie 150,0 tys. zł.

(akta kontroli tom II str. 260-264)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. PZBad nie wypełniał obowiązków informacyjnych określonych w umowie nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z dnia 5 września 2023 r. Zgodnie z § 7 ust. 1 tej umowy, PZBad zobowiązany był do przestrzegania wytycznych w zakresie wypełniania obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 35a ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub państwowych funduszy celowych⁷⁰. Ponadto stosownie do § 7 ust. 2 ww. umowy, Związek zobowiązany był m.in. do: umieszczania widocznej w miejscu realizacji zadania tablicy informacyjnej z zapisem: „Dofinansowano ze środków FRKF, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki” oraz logotypu MSiT, zgodnie z wytycznymi, udostępnionymi pod adresem: <https://www.gov.pl/web/sport/logotypy-msit>;

W ramach rozliczenia końcowego umowy PZBad przedłożył dokumentację fotograficzną z realizacji zadania dla poszczególnych pikników (zorganizowano 150 pikników, na promocję których wydatkowano kwotę 275 606,70 zł), która nie potwierdziła wypełnienia wymaganych obowiązków informacyjnych.

Dokumentacja z realizacji zadania dla poszczególnych pikników, zorganizowanych od 22 lipca 2023 r. do 14 października 2023 r. (np. Brenna z dnia 9 września 2023 r., Rybnik z dnia 14 października 2023 r.), przedstawiała m.in. rozmieszczenie flagi, x-baneru oraz baneru, które zawierały: logotyp Ministerstwa Sportu i Turystyki, zdjęcie Ministra Sportu i Turystyki Kamila Bortniczuka oraz napis: „TWORZYMY POLSKI SPORT”. Wskazane materiały reklamowe eksponowane były również na pozostałych wydarzeniach piknikowych, w ramach których PZBad realizował umowę.

(akta kontroli tom I str. 158-159, tom II str. 292-362)

⁷⁰ Dz. U. z 2021 r. poz. 953, ze zm.

Z wyjaśnień Prezesa PZBad wynika, że 10 listopada 2022 r. Ministerstwo zainicjowało cykliczne spotkania z przedstawicielami biur marketingu/PR/promocji wszystkich związków sportowych, których celem było ujednoczenie komunikacji wizerunkowej związków i budowa rozpoznawalności MSiT, jako ośrodka finansującego m.in. polski sport wyczynowy i powszechny. Prezes dodał, że czytelne logo z hasłem „Tworzymy polski sport” wyraźnie i w sposób jednoznaczny komunikowało rolę i pozycję MSiT wśród innych podmiotów sponsorujących polski sport. Taka forma komunikacji – bez klauzuli „Dofinansowano ze środków FRKF (...)” – była wskazana przez MSiT jako maksymalnie efektywna pod względem ekspozycji w TV, radiu, Internecie, na imprezach masowych. Stosowany przez polskie związki sportowe branding można było zobaczyć przy okazji wielu krajowych i międzynarodowych imprez sportowych. Prezes dodał, że z uwagi na zawarcie umowy z MSiT 5 września 2023 r., wszystkie ustalenia dotyczące kwestii marketingowych, opierały się na wcześniejszych wytycznych Ministerstwa w tym zakresie.

(akta kontroli tom I str. 158-159)

NIK wskazuje, że przedstawiona dokumentacja nie potwierdza zrealizowania wymaganych obowiązków informacyjnych, do czego obligowały Związek postanowienia umowy zawartej z Ministrem. Pomimo niezrealizowania obowiązków informacyjnych podczas realizacji pikników i eventów, PZBad rozliczył ze środków dofinansowania koszty dotyczące ich promocji.

2. Na ośmiu dowodach księgowych (sześciu potwierdzających poniesienie kosztów bezpośrednich w kwocie 68,5 tys. zł oraz dwóch dokumentujących koszty pośrednie w kwocie 2,6 tys. zł), odnoszących się do umowy nr 2022/0269/0062/Udot/DSW z 7 czerwca 2022 r., zawarto adnotację: „Płatne ze środków budżetu państwa, których dysponentem jest Minister Sportu i Turystyki na podstawie umowy nr 2022/0268/0062/Udot/DSW z dnia 7 czerwca 2022 r.

(akta kontroli tom II str. 221-222)

Sekretarz Generalny PZBad wyjaśniła, że była to oczywista omyłka pisarska wynikająca z faktu, że numery umowy różniły się jedną cyfrą – 268 i 269 i zostały podpisane tego samego dnia, tj. 7 czerwca 2022 r.

(akta kontroli tom I str. 137-138, 148)

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych dokonano korekty numeru umowy na wszystkich dowodach księgowych, a zmiany zostały parafowane przez dyrektora finansowego PZBad.

(akta kontroli tom II str. 265-273)

3. W ramach realizacji umów dotyczących upowszechniania sportu w latach 2019-2021, PZBad przeprowadził wizytacje w części grup ćwiczebnych. W 2019 r. przeprowadzono wizytacje w 23 spośród 54 klubów, w których odbywały się zajęcia sportowe, w 2020 r. zrealizowano wizytacje w 13 spośród 88 klubów. W 2021 r. nie przeprowadzono wizytacji w żadnym z 88 ośrodków, co PZBad uzasadnił, w przedłożonym Ministrowi sprawozdaniu, ograniczeniami związanymi z epidemią COVID-19.

(akta kontroli tom I str. 223, 256, 297)

Z wyjaśnień Prezesa PZBad wynika, że wizytacje realizowane były w zależności od potrzeb (np. na podstawie zgłoszeń) lub losowo. Liczba kontroli była zależna od wysokości budżetu określonego na ten cel w umowie z Ministrem.

(akta kontroli tom I str. 165)

NIK zwraca uwagę, że w programach na lata 2019-2021, wśród głównych warunków realizacji zadania określono wymóg przeprowadzenia wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych objętych dofinansowaniem. Jedynie w 2021 r. dopuszczono zmniejszenie zakresu przeprowadzonych wizytacji, jeśli uniemożliwi to sytuacja epidemiczna.

4. W ramach realizacji umów dotyczących upowszechniania sportu w latach 2019-2021 oraz 2023 r., nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenie testów sprawnościowych zawodników przez jednego trenera (spośród 12 objętych badaniami), którego wynagrodzenie zostało sfinansowane ze środków otrzymanych od Ministra na podstawie umowy nr 2020/0105/0004/Sub.B/DS-SWD/12/Sz z dnia 25 maja 2020 r.

(akta kontroli tom I str. 121-122 tom II str. 193)

Z wyjaśnień Sekretarz Generalny PZBad wynika, że dokumentacja została zagubiona.

(akta kontroli tom I str.135)

NIK wskazuje, że nieposiadanie dokumentacji dotyczącej przeprowadzania testów sprawnościowych uczestników zajęć, jest naruszeniem postanowień programu „Wspierania projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe”, który w rozdziale VI, pkt 3 *Główne warunki realizacji zadania*, ppkt 8, określił wymóg przeprowadzenia dla uczestników zajęć (przynajmniej raz na semestr) testów sprawnościowych których wyniki zostaną wprowadzone przez osoby prowadzące zajęcia sportowe do Narodowej Bazy Talentów (www.narodowabazatalentow.pl). Ponadto na podstawie § 5 ust. 2 umowy, PZBad był zobowiązany do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania przez 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym PZBad realizował zadanie.

5. W ramach realizacji umowy nr 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 5 września 2023 r., PZBad nie sporządził list uczestników zajęć organizowanych w 2023 r. podczas 150 pikników rodzinno-sportowych, które zgodnie z wymaganiami programu, powinny być sporządzone przez prowadzących zajęcia trenerów. Na ich organizację poniesiono z dofinansowania koszty w wysokości 418 876,41 zł.

(akta kontroli tom I str. 123, tom II str. 215)

Z wyjaśnień Sekretarza Generalnego PZBad wynika, że listy uczestników tych pikników nie były prowadzone, ponieważ osoby te nie chcą podawać danych osobowych i odmawiają udziału w tego rodzaju wydarzeniach.

(akta kontroli tom I str.135)

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z zapisami programu „Sport Wszystkich Dzieci” w zakresie zadania - *Wspieranie projektów upowszechniania sportu dzieci i młodzieży realizowanych przez polskie związki sportowe, państwowe instytuty badawcze oraz Polski Komitet Olimpijski obowiązującego w 2023 r.*, prowadzący zajęcia sportowe w ramach zadania, zobowiązani są do sprawdzania i dokumentowania frekwencji uczestników podczas każdego zajęcia. Nieprowadzenie, w ramach organizowanych pikników, list uczestniczących w nim osób (dzieci i młodzieży), uniemożliwił ich identyfikację, a tym samym nie można uznać, że pikniki te miały charakter „systemowego projektu sportowego”.

6. PZBad zawyżył koszty realizacji w 2019 r. trzech, spośród dziewięciu objętych kontrolą obozów wakacyjnych (campów) o kwotę 5590,50 zł, co wynikało z przekroczenia dopuszczalnej stawki dofinansowania na jednego uczestnika, określonej w programie „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci

i młodzieży na 2019 rok. W obozie zorganizowanym w dniach 12-16 sierpnia 2019 r. udział wzięło 30 zawodników oraz siedmiu trenerów, koszt zakwaterowania i wyżywienia uczestnika wyniósł 12 825,00 zł, tj. 85,50 zł/osobodzień⁷¹; w obozach zorganizowanych w dniach 19-23 sierpnia 2019 r. oraz 26-30 sierpnia 2019 r., udział wzięły 23 zawodników oraz czterech trenerów, koszt zakwaterowania i wyżywienia wyniósł 11 475,00 zł, tj. 99,78 zł/osobodzień; w obozie zorganizowanym 26-30 sierpnia (5 dni), udział wzięło 25 zawodników oraz 16 trenerów; koszt zakwaterowania i wyżywienia wyniósł 14 440,50 zł, tj. 115,52 zł/osobodzień.

(akta kontroli str. tom I str. 125, tom II str. 189-190)

Koszt osobodnia, który rozliczony został ze środków dofinansowania był niezgodny z Decyzją nr 57 Ministra Sportu i Turystyki z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie ogłoszenia programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży, na podstawie którego maksymalna stawka dofinansowania uczestnika obozu sportowego ze środków MSiT nie mogła przekroczyć 85 zł/dzień w odniesieniu do wszystkich kosztów związanych z jego realizacją. Tym samym przekroczenia kosztów za osobodzień wyniosły w przypadku ww. obozów odpowiednio: 0,50 zł/osobodzień, 14,78 zł/osobodzień oraz 30,52 zł/osobodzień. Natomiast łączna suma kosztów poniesionych ze środków dofinansowania została przekroczona odpowiednio o: 75,00 zł⁷²; 1700,00 zł⁷³; 3815,50 zł⁷⁴. Kwota przekroczenia kosztów zakwaterowania i wyżywienia dla uczestników ww. trzech obozów wyniosła ogółem 5590,50 zł.

(akta kontroli str. tom I str. 125)

Prezes PZBad wyjaśnił, że przekroczenie stawki maksymalnego dofinansowania osobodnia pobytu uczestnika campu wynikało z uwzględnienia w rozliczeniu kosztów pobytu trenerów, którzy towarzyszyli sportowcom w trakcie trwania obozu.

(akta kontroli tom I str. 129-130)

NIK wskazuje, że zgodnie z postanowieniami programu, środki dofinansowania mogły być przeznaczane na pokrycie kosztów uczestnictwa w obozie sportowym jedynie dzieci lub młodzieży.

7. PZBad nie przedstawił dowodów potwierdzających uzyskanie przez trenerów od wszystkich uczestników zajęć w 12 grupach ćwiczebnych (po trzy grupy w ramach realizacji umów nr: 2019/0257/0004/Sub.B/DS-SWD/12/ISz z 11 lipca 2019 r. 2020/0105/0014/Sub.B/DS.-SWD/12/Isz z 25 maja 2020 r., 2021/0241/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC z 11 czerwca 2021 r. oraz 2023/0210/0004/Sub.B/DS-SWD/12/AC 5 września 2023 r.), oraz od ich rodziców/opiekunów prawnych zgody/oświadczenia o wyrażeniu zgody na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych uczestnika, a także na wprowadzanie tych danych do systemów informatycznych przez podmiot realizujący zadanie, w celu dokumentowania, monitorowania oraz ewaluacji realizacji zadania dofinansowanego ze środków publicznych. Było to niezgodne z zapisami programu „Sport Wszystkich Dzieci” w ramach rozwijania sportu poprzez wspieranie przedsięwzięć z zakresu upowszechniania sportu dzieci i młodzieży obowiązujących w latach 2019-2021 i 2023.

(akta kontroli tom I str. 59, 61, 63, 70 tom II str. 185, 193, 200, 211)

⁷¹ Koszt osobodnia to suma kosztów zakwaterowania i wyżywienia podzielona przez liczbę uczestników (bez trenerów) oraz liczbę dni, w których odbywał się camp.

⁷² 0,50 zł x 30 osób x 5 dni.

⁷³ 14,78 zł x 23 osoby x 5 dni.

⁷⁴ 30,52 zł x 25 osób x 5 dni.

Z wyjaśnień Sekretarza Generalnego wynika, że w ramach prowadzonych zajęć trenerzy byli zobligowani do pozyskiwania odpowiednich oświadczeń/zgód. Dzieci biorące udział w programie musiały zostać zapisane do klubu prowadzącego zajęcia w ramach projektu, podpisując odpowiedni regulamin klubowy lub/i oświadczenia. PZBad nie zbierał i nie przetwarzał danych osobowych i nie było to wymagane do rozliczenia projektu w Ministerstwie. Trenerzy wielokrotnie wskazywali jednocześnie, że rodzice odmawiali podpisywania kolejnych zgód, powołując się na dokumenty podpisywane w momencie zapisania dziecka do klubu, które uznawali za wystarczające. Sekretarz Generalny zwróciła także uwagę na fakt, że zajęcia były realizowane przez kilka miesięcy, zanim nastąpiło zawarcie umowy z Ministerstwem, w związku z czym trenerzy nie mieli formalnej podstawy, aby wymagać od trenerów powyższych dokumentów. Zdaniem Sekretarza Generalnego wymaganie przez Ministerstwo oświadczeń, o których wyżej mowa, należy uznać za bezzasadne, gdyż dane wprowadzane do Narodowej Bazy Talentów lub Sportowe Talenty (w kolejnych edycjach), są to inicjały, niemożliwe do identyfikacji osoby. Ponadto Związek nie otrzymał od Ministerstwa zwrotnej informacji, które stanowiłyby podsumowanie (ewaluację) danych które przekazywano do ww. baz sportowych talentów.

(akta kontroli tom I str. 120-123, 133-134)

NIK odnosząc się do wyjaśnień Sekretarza Generalnego Związku zwraca uwagę, że wymóg pozyskiwania zgód na przetwarzanie danych osobowych wynikał z postanowień programów, do których przestrzegania Związek zobowiązał się, stosownie do § 21 zawartych umów.

IV. Wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

Wnioski

1. Pełne wywiązywanie się z obowiązków informacyjnych wynikających z postanowień zawartych umów o dofinansowanie zadania publicznego.
2. Przechowywanie dokumentacji wytworzonej w związku z realizacją umów przez wskazany w nich okres.
3. Prowadzenie list uczestników organizowanych przez PZBad wydarzeń plenerowych, w tym pikników sportowych, które dofinansowano ze środków Ministerstwa.
4. Dokonanie zwrotu środków w kwocie 5590,50 zł, w ramach realizacji umowy nr 2019/0257/0004/SubB/DS-SWD, które wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem, wraz z należnymi odsetkami liczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
5. Skuteczne egzekwowanie od trenerów prowadzących zajęcia sportowe dokumentacji w zakresie zgód na gromadzenie, przetwarzanie i przekazywanie danych osobowych, a także wprowadzanie ich do systemów informatycznych, udzielonych przez uczestników zajęć lub ich opiekunów prawnych.

W związku z dokonaniem przez PZBad korekty ośmiu dowodów księgowych, które zostały błędnie opisane, NIK odstępuje od formułowania wniosku pokontrolnego w tym zakresie.

W związku z przeprowadzeniem przez PZBad wizytacji we wszystkich grupach ćwiczebnych objętych dofinansowaniem w ramach realizacji umowy dotyczącej upowszechniania sportu w 2023 r., NIK odstępuje od formułowania wniosku w tym zakresie.

W związku z wszczęciem przez Ministra Sportu i Turystyki postępowania administracyjnego w sprawie udzielenia dofinansowania w kwocie 418 876,41 zł, jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, NIK nie formuluje wniosku w tym zakresie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 30 sierpnia 2024 r.

Kontroler
Rafał Ulewicz
specjalista kontroli państwowej


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie
p.o. Dyrektora
Stanisław Jarosz


podpis